

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «ТД софт» за 2022 год, ИНН/КПП 7704659949/773001001.

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности **Общества с ограниченной ответственностью «ТД софт»** за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «ТД софт» (далее «Общество») осуществляет деятельность по разработке программного обеспечения и консультирование в этой области.

Общество зарегистрировано по адресу: 121170, г. Москва, ул. Поклонная, д. 3, корп. 1, этаж 19.

Дата начала хозяйственной деятельности Общества – 27 августа 2007 года.

Уставный капитал Общества сформирован в соответствии с уставными документами и состоит из номинальной стоимости долей его участников. Размер уставного капитала составляет 1 234 500 000 (Один миллиард двести тридцать четыре миллиона пятьсот тысяч) рублей.

Участниками Общества являются:

- Акционерное общество «Старт»- доля в уставном капитале Общества составляет 100 %;

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Единоличным исполнительным органом Общества в соответствии с Уставом является Генеральный директор.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Генеральный директор – Хасуева Петимат Алиевна.

На 31 декабря 2022 года совет директоров и коллегиальный исполнительный орган отсутствуют.

Численность персонала Общества на 31.12.2022 год составила 11 человек, на 31 декабря 2021 года – 10 человек.

1.1. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности Общества.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого финансового положения и дальнейшего развития Общества в сложившихся обстоятельствах. Общество обеспечивает своевременное погашение своих обязательств и не планирует прекращать свою деятельность в течение ближайших 12 месяцев.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

2.1 Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в действующей редакции), а также действующими федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

2.2. Бухгалтерский учет осуществляется Главным бухгалтером. Главный бухгалтер назначается на должность и снимается с должности приказом Генерального директора. Главный бухгалтер подчиняется Генеральному директору, несет ответственность за достоверный учет, своевременное предоставление бухгалтерской

отчетности.

2.3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность общества за отчетный период (квартал, год), составляется Главным бухгалтером. Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря включительно. Общество применяет автоматизированную форму бухгалтерской отчетности. Регистры бухгалтерского учета формируются с использованием программного продукта 1С Корп, 1С Зарплата, Кадры.

2.4. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производится инвентаризация имущества и финансовых обязательств в следующие сроки: один раз в год в срок с 01 октября до 31 декабря. В указанные сроки инвентаризации подлежат: денежные средства, финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженности, расходы будущих периодов, основные средства.

2.5. Для целей применения ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенной признается ошибка, составляющая 10 и более процентов от общей суммы соответствующей строки бухгалтерской отчетности.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- оценочные обязательства по сомнительным долгам;
- оценочные обязательства на выплату вознаграждений по итогам работы за год;
- оценочные обязательства на оплату отпусков.

Основные средства

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом начисления амортизационных начислений.

Нормы амортизационных отчислений по основным средствам,

- определяются в соответствии с нормами амортизационных отчислений, принятых Постановлением Правительства РФ № 1 от 1 января 2002 года.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

При переходе на применение ФСБУ 6/2020 принято решение применить альтернативный способ (перспективный) отражения последствий изменения учетной политики.

При проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в соответствии с п. 37 ФСБУ 6/2020 изменения в элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) не вносились.

Нематериальные активы

В соответствии с п. 6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом

Срок полезного использования нематериальных активов определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Нематериальные активы	Сроки полезного использования
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности), а именно: исключительные права на программы ЭВМ, базы данных, сайты.	10 лет
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности), а именно: товарный знак, знак обслуживания	10 лет

Срок полезного использования по группам нематериальных активов документально оформляется путем издания соответствующего Приказа.

Запасы

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» в качестве запасов принимаются активы сроком пользования не более 12 месяцев, в частности, сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг; инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами; готовая продукция; товары; незавершенное производство; недвижимость и объекты интеллектуальной собственности, предназначенные для перепродажи.

Запасами не признаются финансовые активы; материальные ценности, находящиеся на ответственном хранении, в процессе транспортировки, сервисном обслуживании и т.п.

Запасами также не признаются затраты на приобретение, создание активов в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, а также активов, удовлетворяющих критериям признания в качестве основных средств, но не удовлетворяющих критерию признания объекта минимальным объектом учета основных средств (стоимостью менее 100 000 рублей), которые будут потребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности организации. Стоимость указанных активов подлежит отнесению на расходы.

Затраты на доставку и приведение указанных активов в состояние, пригодное для их использования, подлежат единовременному признанию в составе расходов по мере их возникновения в том периоде, в котором они были понесены.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость включаются затраты на получение актива, кроме поименованных в п.18 ФСБУ 5/2019.

Прекращение признания запасов (отпуск и списание) осуществляется по себестоимости каждой единицы.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Доходы

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, т.е. по отгрузке продукции (оказанию услуг, выполнению работ) и переходу права собственности.

В организации обеспечивается отдельный учет операций по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, подлежащих налогообложению и освобождаемых от налогообложения.

В организации обеспечивается отдельный учет налога на добавленную стоимость по приобретенным товарам (работам, услугам). При этом прямые расходы, непосредственно связанные с приобретением и реализацией ценных бумаг, списываются на счета затрат вместе с НДС.

Расходы

Порядок списания общехозяйственных (накладных) расходов: расходы, собранные в течение отчетного периода на счете бухгалтерского учета 26 "Общехозяйственные расходы", списываются в дебет счета 90 "Продажи".

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Денежные средства, отражение денежных потоков

Денежные потоки.

Под денежными потоками понимаются платежи Общества и поступления в Общество денежных средств.

К денежным потокам организации не относятся движение денежных средств внутри организации (снятие наличных денежных средств с банковских счетов, зачисление на расчетный счет инкассированных из кассы денежных средств, перечисление денег с одного банковского счета организации на другой и т.п.).

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие

расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 года составил
Доллар США 70,3375 рублей;
на 31 декабря 2021 года - Доллар США 74,2926 рублей.

Учет аренды

В соответствии с п.6.1. Учетной политики организации для целей бухгалтерского учета на 2022 год по договорам аренды, в которых организация выступает в качестве арендатора, не признается актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды в отношении договора аренды в связи с тем, что срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

Арендные платежи признаются в качестве расхода в составе операционных расходов равномерно в течение срока аренды.

3. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении краткосрочной дебиторской задолженности за отчетный период представлена ниже в таблице:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					поступление		Выбыло			Перевод из долго- в крат- ко-сроч ную задол жен- ность		
			Уч-тен-ная по условиям догово-ра	Вели-чина резерва по сомни-тель-ным долгам	в резуль-тате хозяйст-венных опера-ций (сумма долга по сделке, опера-ции)	При-чита-ющие ся про-цен-ты, штра-фы и иные начис-ления	Пога-ше-ние	Списа-ние на финан-совый резуль-тат	Вос-ста-новле-ние резер-ва		Уч-тен-ная по усло-виям дого-вора	Вели-чина резер-ва по сом-нитель-ным дол-гам
Кратко-срочная дебитор-ская задолже-нность - всего	5510	2022г.	1 565	-	8 348	-	(8 720)	-	-	-	1 195	-
	5530	2021г.	1 682	-	7 633	-	(7 750)	-	-	-	1 565	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчи-ками	5511	2022г.	421	-	4 309	-	(4 504)	-	-	-	226	-
	5531	2021г.	203	-	4 912	-	(4 694)	-	-	-	421	-
Авансы выдан-ные	5512	2022г.	85	-	138	-	(134)	-	-	-	89	-
	5532	2021г.	339	-	209	-	(463)	-	-	-	85	-

Прочая	5513	2022г.	1 059	-	3 901	-	(4 082)	-	-	-	879	-
	5533	2021г.	1 140	-	2 512	-	(2 593)	-	-	-	1 059	-
Итого	5500	2022г.	1 565	-	8 348	-	(8 720)	-	-	-	1 195	-
	5520	2021г.	1 682	-	7 633	-	(7 750)	-	-	-	1 565	-

По состоянию на 31 декабря 2022 года сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 226 (тыс. руб.), (31 декабря 2021г.: 421 тыс. руб.) выражена в валюте РФ.

Вся дебиторская задолженность является текущей, задолженности, просроченной по условиям договоров с покупателями, нет.

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Депозитные вклады в кредитных учреждениях по состоянию на 31 декабря 2022 года отсутствуют. Депозитные вклады в кредитных учреждениях по состоянию на 31 декабря 2021 года также отсутствуют.

Финансовые вложения в ценные бумаги на 31 декабря 2021 г., Общество не осуществляло.

В июне 2022 года Общество приобрело долю в Уставном капитале ООО «Пенсионные решения» в размере 100%. В июле 2022 года Общество продало долю в Уставном капитале ООО «Пенсионные решения» в размере 0,01%.

По состоянию на 31.12.2022г Общество владеет 99,99% доли в Уставном капитале ООО «Пенсионные решения» общей стоимостью 1 199 880 тыс.руб.

В 2022 году Общество приобрело Инвестиционные паи паевых инвестиционных фондов общей стоимостью 11 758 тыс.руб. Стоимость чистых активов вышеуказанных паевых инвестиционных фондов не рассчитывается управляющей компанией, так как активы фондов заблокированы в иностранных депозитариях в феврале 2022 года. С учетом вышесказанного Общество создало 100% под обесценение на сумму приобретенных паев.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря 2022 года и предшествующих отчетных периодов: (тыс. руб.)

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	43 062	41 741	39 804
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	43 062	41 741	39 804

6. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Общество произвело расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий. В бухгалтерском учете данные расходы отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и включаются в II раздел Бухгалтерского баланса «Оборотные активы» (строка «Прочие оборотные активы»).

Расходы на приобретение	Остаток на 31.12.2020г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2021г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2022г.
Права пользования:	25	10	(27)	8	14	10	11
Программные продукты	25	10	(27)	8	11	10	9
Лицензии, сертификаты, разрешения, пр.	-	-	-	-	2		2
Итого	25	10	(27)	8	14	10	11

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал сформирован Обществом в размере 1 234 500 тыс. рублей, по состоянию на 31 декабря 2022 года.

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2020г.	34 500	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2021 г.	34 500	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	1 200 000	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2021 г.	1 234 500	-

% полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2022 года составил: 100.

% долей, не оплаченных по состоянию на 31 декабря 2022 года, составил: 0.

В 2022 году, 2021 году дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

(тыс. руб.)

Из общей суммы резервов:	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Долгосрочные	-	-	-
Краткосрочные	143	128	80
Итого	143	128	80

Оценочные обязательства созданы в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022 года. Ожидается, что оценочные обязательства в сумме 143 тыс. руб. на 31 декабря 2022 года будут погашены в первой половине 2023года.

Оценочные обязательства на выплату вознаграждений по итогам работы за год не создавались в 2022 году.

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря 2022 включает:

(тыс. руб.)

	2022г.	2021г.	2020г.
Налог на доходы физических лиц	0	0	0
Налог на добавленную стоимость	36	34	46
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		0	0
Итого задолженность по налогам и сборам	36	34	46

Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается:

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
				Поступление		Выбыло		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2022г.	367	2324		(13 938)		11 981
	5580	2021г.	812	1 982	-	(2 427)	-	367
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	2022г.	333	1 264		(12 876)		11 945
	5581	2021г.	67	1 126	-	(860)	-	333
авансы полученные	5562	2022г.	-	344		(344)		-
	5582	2021г.	700	153	-	(853)	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	2022г.	34	716		(718)		36
	5583	2021г.	46	703	-	(715)	-	34
Итого	5550	2022г.	367	2324		(13 938)		11 981
	5570	2021г.	812	1 982	-	(2 427)	-	367

10. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

(тыс. руб.)

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль(убыток)
Разработка ПО и консультирование в этой области	3 591	82	3 509
Итого за 2022 год	3 591	82	3 509

(тыс. руб.)

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Разработка ПО и консультирование в этой области	4 210	1 499	2 711
Итого за 2021 год	4 210	1 499	2 711

Управленческие расходы представлены следующими статьями:
(тыс. руб.)

Управленческие расходы	2022 г.	2021 г.
Материалы		
Затраты на оплату труда	1 165	519
Отчисления на социальные нужды	368	157
Амортизационные отчисления		
Аренда помещения	652	665
Аудиторские расходы	190	190
Расходы на обслуживание оборудования		
Услуги связи	16	18
Прочие затраты	145	73
Итого управленческие расходы	2 537	1 622

Себестоимость продаж следующими статьями:

Себестоимость продаж	2022 г.	2021 г.
Амортизационные отчисления НМА, РБП	10	1 421
Поддержка ПО	72	78
Итого себестоимость продаж	82	1 499

11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2022 года были получены следующие прочие доходы и понесены прочие расходы, представленные в таблице:
(тыс. руб.)

Прочие доходы	Доходы за 2022 г.	Доходы за 2021 г.
Поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций	278	462
Проценты к получению	-	
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	-	28
Итого прочие доходы	278	490

(тыс. руб.)

Прочие расходы	Расходы за 2022г.	Расходы за 2021г.
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	32	27
Резерв под обесценение фин.вложений	11 758	
Прочие расходы	77	249
Итого прочие расходы	11 867	276

Убыток до налогообложения за 2022 год составил 10 617 тыс. руб.
Текущий налог на прибыль за 2022 год составил 179 тыс. руб.
Чистый убыток отчетного периода составил 8 444 тыс. руб.

Общество не имеет объекта для налогообложения по транспортному налогу.

12. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2022 году Общество не формировало резервы по сомнительным долгам.

13. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год отражается следующая информация по налогу на прибыль:

	Сумма, тыс. руб.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(10 617)
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	2 123
Постоянные налоговые обязательства (активы)	(50)
Изменения отложенного налогового обязательства (ОНО)	-
Изменения отложенного налогового актива (ОНА)	2 352
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	893
Ставка налога на прибыль	20%
Налог на прибыль	(179)
в том числе текущий налог на прибыль	(179)
в том числе отложенный налог на прибыль	-

Сумма отложенного налогового актива на 31 декабря 2022 года составляет 2 352 тыс. руб. (финансовые вложения), на 31 декабря 2021 года - составляет 0 тыс. руб., сумма отложенных налоговых обязательств на 31 декабря 2022 года, на 31 декабря 2021 года, на 31 декабря 20120 года составляет 0 тыс. руб.

14. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ**Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества****Налогообложение**

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство сформулированы недостаточно четко и однозначно, что зачастую допускает различные толкования (которые, в частности, могут применяться к правоотношениям в прошлом), выборочному и непоследовательному применению и подвержено частым и в ряде случаев мало предсказуемым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество в 2022 году не участвовало в судебных разбирательствах. Резерв под возможные риски, связанные с судебными разбирательствами, по состоянию на 31 декабря 2022 года Общество не создавало.

Условия ведения деятельности Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. В случае дестабилизации экономической ситуации в России или в отдельно взятом регионе, которая может

негативно повлиять на деятельность Общества, Исполнительным органом Общества будут приниматься меры по антикризисному управлению с целью снижения негативного воздействия ситуации, в том числе сокращение внутренних издержек, расширение спектра предоставляемых услуг. Общество, по мнению его руководства, обладает достаточной степенью гибкости для быстрой адаптации к изменяющимся условиям экономической среды

Руководство Общества следит за развитием данной ситуации и принимает необходимые меры.

Руководство Общества не может исключать, что в случае дальнейшего ухудшения ситуации и негативного влияния на экономическую ситуацию в мире и в Российской Федерации, данные события могут оказать влияние на деятельность Общества в будущем.

15. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

В деятельности Общества может быть выделен один основной операционный сегмент:
- разработка программного обеспечения и консультирование в этой области;

Выручка от разработки программного обеспечения и консультирование в этой области за 2022 год составила 3 591 тыс. рублей (2021 год- 4 210 тыс. руб.; 2020 год- 2 876 тыс. руб.)

Другие виды финансово-хозяйственной деятельности Общества не соответствуют условиям выделения отчетных сегментов, установленным ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам». Поэтому информация по ним отдельно не раскрывается.

Общехозяйственные и иные расходы, относящиеся к деятельности Общества в целом, не распределяются по сегментам.

Распределение прочих доходов и расходов между сегментами не осуществлялось в виду нецелесообразности и отсутствия необходимой основы.

16. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, репутационным, операционным, управленческим рискам.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Экономические (финансовые) риски:

- 1) Риск ухудшения финансового положения Общества вследствие реализации риска ликвидности;
- 2) Риск потери средств в результате банкротства кредитных организаций, которые обслуживают Общество;

Управленческие риски – риски возникновения убытков, которые могут возникнуть в связи с принятием ошибочных решений, которые могут повлечь неблагоприятные юридические или экономические последствия для Общества.

Правовые риски – риски возникновения убытков и/или прекращения деятельности, связанные со следующими факторами:

- несоблюдение Обществом законодательства Российской Федерации;
- неэффективная организация правовой работы, приводящая к правовым ошибкам в деятельности Общества;
- нарушение Обществом или его контрагентами условий заключенных договоров;
- неопределенность налогового законодательства, различное толкование нормативных документов, что может приводить к доначислениям налогов, пени и штрафов.

Операционные риски (технический, технологический риски, риски персонала) - риски несения убытков, вызванных неисправностями в работе информационно-технических систем, несовершенством процедур управления, учета и контроля, недостаточной квалификацией персонала, в том числе:

- технические риски, вызванные утратой или повреждением имущества, утратой информации в системах и базах данных; сбоям в работе компьютерной техники;
- риски персонала, связанные с ошибками при совершении операций, нарушением режима хранения документов и информации

При появлении возможности количественной оценки выше приведенных рисков и их существенности они будут отражены в отчетности Общества.

17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период между отчетной датой и датой формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности не произошло событий, существенно повлиявших на финансовое положение Общества, движение денежных средств или результаты деятельности Общества

18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны по состоянию на 31 декабря 2022 года:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
1.	Акционерное общество "СТАРТ"	121059, Г.Москва, ул.Киевская, д. 7, к. 2, ком. 40	Участие в уставном капитале	100%	-
2.	Акционерное общество "Управляющая компания "Первая"	121170, г. Москва, ул. Поклонная, д. 3, корп. 1, этаж 20	Лицо принадлежит к одной группе лиц	-	-
3.	Общество с ограниченной ответственностью "Современные Фонды Недвижимости"	121059, г. Москва, ул. Киевская, д. 7, корп. 2, этаж 5, ком.40,41,42	Лицо принадлежит к одной группе лиц	-	-
4.	Общество с ограниченной ответственностью "ДАЙМОНД ХОЛЛ"	129090, г. Москва, проспект Олимпийский, д. 14, ком. 22, этаж 1	Лицо принадлежит к одной группе лиц	-	-
5.	ФОНД СОДЕЙСТВИЯ РАЗВИТИЮ РЫНКА ИНВЕСТИЦИОННЫХ	107564, , г. Москва, ул. Краснобогатырская, д. 38, стр.. 2, этаж/офис	Лицо принадлежит к группе лиц общества	-	-

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
	ПРОДУКТОВ "МОДЕРН"	3/319			
	Общество с ограниченной ответственностью "СПЕЦИАЛИЗИРОВАННОЕ ФИНАНСОВОЕ ОБЩЕСТВО СБ ФАБРИКА КРЕДИТНЫХ ПРОДУКТОВ"	121059, г.Москва, , ул. Киевская, д. 7, к. 2, ком. 40, 41, 42	Лицо принадлежит к группе лиц общества		
	Общество с ограниченной ответственностью "ПЕНСИОННЫЕ РЕШЕНИЯ"	115162, г.Москва, ул. Шаболовка, д. 31Г, этаж 3, помещ. 5А	Участие в уставном капитале		99.99%
	Акционерное общество Негосударственный пенсионный фонд «ПЕНСИОННЫЕ РЕШЕНИЯ»	115162, г.Москва, ул. Шаболовка, д. 31Г	Лицо принадлежит к группе лиц общества		
Основной управленческий персонал					
6.	Хасуева Петимат Алиевна	Российская Федерация, г. Москва	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа; Лицо принадлежит к группе лиц общества.	-	-

Единственным участником Общества является АО «Старт». Владелец 100% акций АО «Старт» является ООО СФО «СБ Фабрика Кредитных продуктов». Единственным участником ООО СФО «СБ Фабрика Кредитных продуктов» является Фонд содействия развитию рынка инвестиционных продуктов «Модерн» (далее – Фонд).

Фонд содействия развития рынка инвестиционных продуктов «Модерн» – некоммерческий фонд, созданный в соответствии с положениями параграфа 7 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ) и Федерального закона Российской Федерации «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 (далее – Закон о некоммерческих организациях). Фонд является унитарным (некорпоративным) юридическим лицом. В соответствии с п. 1 ст. 65.1 ГК РФ учредители унитарных юридических лиц не считаются их участниками и не приобретают права членства в таких организациях. Как указано в п. 1 ст. 123.18 ГК РФ, учредители Фонда не имеют имущественных прав в отношении созданного ими Фонда. п. 3 ст. 6 Закона о некоммерческих организациях предусматривает, что прибыль, полученная некоммерческой организацией, не подлежит распределению между участниками некоммерческой организации.

В течение 2022 года и 2021 года Общество начислило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

(тыс. руб.)

	2022 г.	2021г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	1 284	730

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

(тыс. руб.)

	2022 г.	2021 г.
Аренда имущества у связанных сторон:	782	665
Акционерное общество "Управляющая компания "Первая"	782	665
Продажа товаров, работ, услуг	4 912	4 912
Акционерное общество "Управляющая компания "Первая"	728	728
ООО «Современные Фонды Недвижимости»	610	1 210
Увеличение уставного капитала	1 200 000	-
Акционерное общество "СТАРТ"	1 200 000	-
Продажа доли в уставном капитале	120 000	-
Акционерное общество Негосударственный пенсионный фонд «ПЕНСИОННЫЕ РЕШЕНИЯ»	120 000	-

Задолженность по расчетам со связанными сторонами на 31.12.2022 года:

	Сумма расчетов (тыс.руб).	Форма расчетов
Пассивы:		
Кредиторская задолженность по услугам аренды помещения Акционерное общество "Управляющая компания "Первая"	184	Безналичная

Генеральный директор

Хасуева П.А.

30 марта 2023 г.

